

CNAM - CHAIRE DE COMPTABILITE FINANCIERE ET AUDIT

Galop d'essai : COMPTABILITE FINANCIERE DE L'ENTREPRISE - I

CFA001

Durée : **3 H**

Mercredi 10 février 2010

Documents et Plan comptables **NON AUTORISES** Machine à calculer autorisée

Le n° de la carte du CNAM doit expressément figurer sur la liasse réponse

AUCUN RESULTAT NE SERA COMMUNIQUE PAR TELEPHONE

INSTRUCTIONS POUR REpondre AUX QUESTIONS

L'épreuve comporte un barème de **40** points attribués à des questions de différents types. La note est ensuite calculée sur **20**.

- 1°) Vous devez répondre sur les feuillets-réponses sous la rubrique réservée au dossier correspondant. Ne pas séparer les pages de la liasse-réponses.
- 2°) Lorsqu'une réponse chiffrée, des écritures, une réponse développée ou une présentation sont demandées, un espace est réservé à chaque réponse sur une page de la liasse-réponses.
- 3°) Dans un cas exceptionnel, si vous avez besoin de place pour répondre utilisez le verso de la dernière feuille en portant un renvoi en regard de la question sur la liasse-réponses.
- 4°) La liasse-réponses est imprimée recto-verso. Veillez à ne pas oublier de questions.
- 5°) Ne pas écrire au crayon de papier.

**SEULE LA LIASSE DES FEUILLETS REponses
SERA RAMASSEE ET CORRIGEE**

Le Professeur Christian HOARAU, David DORIOL et Serge GRYNBERG vous souhaitent :

Bon courage !

DOSSIER N° 1 : PRINCIPES COMPTABLES ET DEFINITIONS (6 points)

Monsieur LIGULA, votre client, vous demande de définir le principe d'indépendance des exercices et d'en donner un exemple d'application.

Il vous demande également des précisions concernant des définitions.

Complétez les phrases suivantes :

- a) Le compte caisse ne peut présenter un solde...
- b) Les stocks de produits finis sont valorisés à leur ...
- c) Quel principe comptable entraîne que tout élément de l'actif immobilisé est valorisé à sa valeur à la date d'entrée dans le patrimoine ? ...

Donnez la définition de :

- d) Le journal est un document comptable ... **et de**
- e) Le grand-livre est un document comptable ...

DOSSIER N° 2 - RAPPROCHEMENT BANCAIRE (4 points)

Le compte " 512 – Banque Postale " chez « TASTROPHE » S.A. présente le solde créditeur de 17 300 €. L'extrait de compte reçu de la Banque Postale fait apparaître un solde créditeur de 5 200 € au 31/12/2014. Les chèques de paye pour un total de 20 500 € ne sont pas encore présentés au paiement. Un virement du client « Nat'Hurel » dont nous n'avons pas connaissance figure sur l'extrait.

- 1. Présentez le rapprochement bancaire.**
- 2. Quel est le solde rectifié à la date du 31/12/2014 ?**
- 3. Quel est le montant reçu du client ? Comptabiliser si nécessaire.**
- 4. Indiquer sur quel poste du bilan figure le solde du compte de banque.**

DOSSIER N° 3 : ACHATS - VENTES – TVA (5 points)

Au cours du mois de septembre 2014, la société de négoce "LYGRAPHE" a réalisé un chiffre d'affaires TTC de 38 989,60 €. Ses achats hors taxes sont de 10 100 €. De plus, le rideau métallique a été installé et payé pour 7 000 € HT.

La TVA s'applique au taux de 19,6%. La déclaration de TVA du mois d'août montre un crédit de TVA de 1 038 € qui n'a fait l'objet d'aucune demande de remboursement.

- 1. Quel est le montant des ventes Hors Taxes du mois ?**
- 2. Enregistrer ses ventes (à crédit)**
- 3. Enregistrer ses achats de marchandises (à crédit)**
- 4. Enregistrer son acquisition d'immobilisation (au comptant par chèque)**
- 5. Enregistrer la déclaration de TVA du mois**
- 6. Enregistrer le paiement par chèque bancaire de la TVA du mois (le 19).**

DOSSIER N° 4 : ORGANISATION COMPTABLE ET BILAN DE FIN DE PERIODE (10 points)

Le bilan de KEMONO sas, au début de l'année 2014, est le suivant :

BILAN AU 01-01-2014			
Immobilisations	150 000	Capital	170 000
		Réserves	20 000
Stocks de marchandises	80 000	Provision pour risques	50 000
Clients	120 000	Dettes financières	60 000
Banque	50 000	Fournisseurs	100 000
	400 000		400 000

Les opérations de l'année 2014 se résument ainsi (il n'y a pas de TVA) :

(Les opérations de 1 à 6 font l'objet de règlements différés)

1) Achats de marchandises	500 000	2) Ventes de marchandises	800 000
3) Achats de services divers	80 000	4) Charges de personnel	150 000
5) Charges d'intérêts	10 000	6) Impôts	30 000

7) Achat d'un matériel d'équipement, pour 50 000 € la moitié prêtés par une banque (dette financière), le solde réglé comptant.

8) Paiements reçus des clients 850 000

9) Règlements aux fournisseurs 570 000

10) Règlements des opérations comptabilisées précédemment à règlements différés : au personnel : 145 000, aux prêteurs (intérêts) : 10 000, à l'Etat : 30 000

11) On a remboursé le tiers des " dettes financières " existant au début de l'exercice

12) Le risque fiscal n'a pas changé.

1. Enregistrer les opérations sous forme de " journal " (Ordre 1 à 11),
2. Présenter la balance au 31 décembre 2014,
3. Présenter le bilan final sachant que le stock final est égal au stock initial.

DOSSIER N° 5 : IMMOBILISATIONS, AMORTISSEMENTS ET CESSIONS (5 points)

Balance partielle avant inventaire de la « SARL ZIMIR » :

N°	COMPTES AU 31-12-2010	Solde débit	Solde crédit
211	Terrain	120 000	
213	Constructions	80 000	
215	Matériel industriel	50 000	
2183	Matériel de bureau	20 000	
2813	Amortissements des constructions		9 600
2815	Amortissements du matériel industriel		43 333
28183	Amortissements du matériel de bureau		0

1. Les constructions amorties en linéaire sur 50 ans ont été acquises à la création de la société. Quand a été créée la société ? Comptabiliser la dotation 2010.
2. Le matériel industriel est amorti en linéaire sur 5 ans. Comptabiliser la dotation 2010.
3. Présenter le plan d'amortissement pour le matériel de bureau acquis en une fois le 10 février 2010 (en dégressif sur 4 ans coefficient 1,25) Comptabiliser la dotation 2010.
4. En fait, le 30 décembre 2010, la cession du seul terrain à crédit avec une plus value de 30 000 a été omise. Comptabilisez la (pas de TVA).

DOSSIER N° 6 : OPERATIONS COURANTES (4 points)

Comptabiliser au journal de "PITAINE" (TVA à 19,6% s'il y a lieu) :

- a) Facture d'achat à BRUNEAU pour des fournitures de bureau : Tarif HT 1 500 €. Remise 10% escompte 1%.
- b) Facture d'achat de « OCB Bâtiment » d'agencement des locaux : HT 12 000 €
- c) Facture de MANUTAN pour l'achat d'un extincteur : HT 350 €
- d) Achat d'un photocopieur RICOH : HT 4 000 €
- e) Achat par la BNP de Sicav : 50 000 € prélevé sur le compte bancaire (frais 25 €)
- f) Acquisition d'un logiciel comptable EBP : 1 000 € HT
- g) Enregistrer en une écriture le paiement comptant par chèque au propriétaire RIVP pour le loyer de 1080 pour le mois en cours et un complément de dépôt de garantie de 65 €.

DOSSIER N° 7 – TENUE D'UN COMPTE (2 points)

Un compte fournisseur chez SURCOUF se présente ainsi :

<u>DATE</u>	<u>COMPTE "HI-BOUC"</u>	<u>Débit</u>	<u>Crédit</u>
18/11/09	Acompte payé par chèque	25 000	
30/11/09	Achat N°1 à crédit		10 000
14/12/09	Achat N° 2 à crédit		35 000
10/01/10	Retour N °1 de marchandises abîmées		1 000
18/01/10	Payé par chèque pour solde	?	?

1. Quel montant est dû au fournisseur sur la base du relevé tel qu'il a été préparé ?
2. Selon vous, quel est le montant réellement dû au fournisseur ? Pourquoi ?

DOSSIER N° 8 : COMPTE DE RESULTAT (4 points)

Le stagiaire de la société RIBOU a préparé une liste de comptes tirés de la balance générale au 31 décembre 2010 (en milliers d'euros). (Tous les comptes ne concernent pas le résultat)

Dotations aux amortissements d'exploitation 250 ; Reprise de provisions financières 100 ;
 Banque : 600 ; Emprunt Banque HSBC 9 000 ; Intérêts des emprunts : 380 ;
 Achats de marchandises 5 000 ; Titres de participation 120 ; Services extérieurs 1 200 ;
 Capital 500 ; Produits de cessions (titres immobilisés) 300 ; Ventes de marchandises 9 000 ;
 Salaires et charges sociales 900 ; Impôt sur les sociétés 400 ; Impôts et taxes 270 ;
 Variation de stocks de marchandises : 0 ; Valeur comptable des actifs cédés 400 ;

Présentez le compte de résultat (du système abrégé) en faisant apparaître notamment les totaux des produits et charges et le résultat de l'exercice.